



Bezpieczne korekty TP

Zbliża się termin złożenia deklaracji CIT-8 za 2023 r. i rozliczenia korekt cen transferowych (tzw. *TP adjustments*)



Building a better
working world



Fakty

- ▶ Czy Twoja polityka TP opiera się na wyrównywaniu cen/ marż/ kosztów/ wyników w trakcie lub na koniec roku?
- ▶ Jeśli tak, czy wiesz, że korekty TP są od lat pod lupą organów podatkowych, a od 2019 r. obowiązują wymogi formalne, które w istotny sposób ograniczają możliwość rozliczenia podatkowego tych korekt?
- ▶ Jeśli dostajesz lub spodziewasz się otrzymać faktury czy noty korygujące Twoje wyniki w transakcjach za 2023 r., musisz wypełnić kilka warunków, żeby ująć je w deklaracji CIT-8.
- ▶ Korekty TP muszą również zostać poprawnie rozliczone dla potrzeb podatku VAT i podatku u źródła (WHT).



Obowiązki w zakresie TP

- ▶ Ustal, jakich korekt na koniec roku możesz się spodziewać.
- ▶ Oceń jak najszybciej, czy wypełnisz warunki do ich ujęcia w deklaracji CIT-8.
- ▶ Określ przyczyny korekt, ich racjonalność oraz zakres informacji, jakie posiadasz.
- ▶ Zbierz niezbędną dokumentację dla potrzeb korekt, tak by w momencie ich ujmowania w deklaracji CIT-8 wszystkie wymogi zostały wypełnione.
- ▶ Zweryfikuj prawidłowość rozpoznania korekt TP dla potrzeb VAT.
- ▶ Ustal, czy korekta TP podlega WHT.



Jak możemy Ci pomóc?

Ocena formalna korekt TP

Ocena zgodności formalnej korekt TP z przepisami obowiązującymi w 2023 r. wymaga zweryfikowania, czy polityka TP w trakcie roku była zgodna z zasadą "arm's length".

W tym celu wykonamy:

1. *Ograniczony przegląd rozliczeń TP* za 2023 r. (przy wykorzystaniu dokumentacji za 2022 r.), jednak z uwzględnieniem danych i wyników finansowych stosowanych w trakcie 2023 r. i wstępnych na koniec roku 2023.
2. Ocenimy wypełnienie dwóch dozwolonych formalnie przesłanek dokonania korekty:
 - ▶ poprawność polityki TP w trakcie roku na podstawie punktu 1 i
 - ▶ czy wystąpiła zmiana istotnych okoliczności lub czy odchylenia od budżetu (na bazie analizy budżetu początkowego) uzasadniają dokonanie korekt.
3. Ocenimy wypełnienie pozostałych wymogów formalnych niezbędnych do dokonania korekt.
4. Przygotujemy krótką opinię na temat wypełnienia wymogów formalnych dokonania i rozliczenia w deklaracji CIT-8 korekt wyników TP. Analiza może też objąć kwestię ujęcia rozliczeń z perspektywy VAT i WHT.

Udokumentowanie korekt TP

Na bazie *Oceny formalnej korekt TP* za 2023 rok:

- A. Udokumentujemy korekty roczne TP i wypełnienie przesłanek formalnych do ich dokonania.
- B. Przygotujemy procedurę dokumentowania korekt TP w przyszłości, w tym:
 1. Określimy zasady weryfikacji i dokumentowania korekt TP.
 2. Ustalimy moment i sposób komunikowania się z grupą odnośnie do korekt rocznych TP i zakresu potrzebnych informacji z grupy.
 3. Ustalimy ze spółką/ grupą sposób przygotowywania budżetu początkowego niezbędnego do tego, by udokumentować korekty roczne TP.
 4. Określimy zasady bieżącego dokumentowania rozliczeń w trakcie roku w celu wykazania ich zgodności z zasadą "arm's length".
 5. Ustalimy sposób uzgadniania i dokumentowania symetrycznego ujmowania korekty w podmiocie powiązanym.



Twoje korzyści ze współpracy z EY

- ▶ Zapewnienie zgodności rozliczeń oraz ich uzasadnienia rynkowego.
- ▶ Uniknięcie sankcji KKS, których ryzyko wzrasta w przypadku dokonywania korekt.
- ▶ Pewność co do wypełnienia wymogów formalnych dotyczących korekt TP.
- ▶ Wdrożenie efektywnych procedur i w konsekwencji usprawnienie komunikacji z grupą.



Koszty

Koszty zależne od wielkości, złożoności struktury i charakteru działalności Klienta.